

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РФ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ЛУГАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
имени ВЛАДИМИРА ДАЛЯ»

Институт управления и государственной службы
Кафедра таможенного дела



УТВЕРЖДАЮ:
Директор ИУиГС
Р.Г. Харьковский
05 2023 года

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ
«НАЛОГИ И СБОРЫ С ОРГАНИЗАЦИЙ»

По направлению подготовки 38.03.01 Экономика
Профиль – Налоги и финансовый консалтинг

Луганск – 2023

Лист согласования РПУД

Рабочая программа учебной дисциплины «Налоги и сборы с организаций» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, профиль «Налоги и финансовый консалтинг» – 51 с.

Рабочая программа учебной дисциплины «Налоги и сборы с организаций» составлена с учетом Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования – бакалавриат 38.03.01 Экономика, утвержденного приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 12.08.2020 № 954.

СОСТАВИТЕЛЬ:

канд. эконом. н., профессор Чернякова Т.М.

Рабочая программа дисциплины утверждена на заседании кафедры таможенного дела «22» 03 2023 г., протокол № 9

Заведующий кафедрой
таможенного дела



А.Е. Пожидаев

Переутверждена: « » 20 г., протокол №

Согласована (для обеспечивающей кафедры):

Переутверждена: « » 20 года, протокол №

Рекомендована на заседании учебно-методической комиссии института управления и государственной службы «12» 04 2023 г., протокол № 8.

Председатель учебно-методической
комиссии института



А.А. Резник

Структура и содержание дисциплины

1. Цели и задачи дисциплины, ее место в учебном процессе

Цель изучения дисциплины – формирование совокупности знаний, позволяющих понимать сущность и закономерности теории налогообложения, а также практических навыков по анализу налогов и налоговой системы Российской Федерации.

Задачи:

- знакомство с терминологией изучаемой дисциплины;
- изучение воззрений ведущих представителей экономической мысли, внесших вклад в развитие теории налогообложения как науки;
- понимание особенностей расчета и планирования различных налогов и сборов;
- формирование навыков самостоятельного анализа и оценки взаимодействия элементов налоговой системы.

2. Место дисциплины в структуре ООП ВО

Дисциплина «Налоги и сборы с организаций» входит в часть, формируемую участниками образовательных отношений учебного плана. Необходимыми условиями для освоения дисциплины являются: **знания** понятий и сущности налоговой системы, принципов, методов и элементов налогообложения; инструментария для постановки и решения прикладных задач по налогообложению; **умения** использовать принципы принятия экономических решений при решении прикладных задач по налогообложению; использовать аналитический инструментарий для постановки и решения прикладных задач с применением базовых экономических моделей при взимании налогов; **навыки** применять знания (на промежуточном уровне) экономической теории в сфере налогообложения; применять аналитический инструментарий для постановки и решения прикладных задач по налогообложению.

Содержание дисциплины является логическим продолжением содержания дисциплин: Микроэкономика. Бюджетная система Российской Федерации. Бухгалтерский учет. Экономическая теория и макроэкономика. Деньги, кредит, банки. Страхование. Теория и история налогообложения. Аудит. Основы налогового администрирования. Правовое регулирование налоговых отношений. Налоговая политика государства. Налоговая система и налогообложение. Налоговое регулирование внешнеэкономической деятельности. Налогообложение физических лиц. и служит основой для освоения дисциплин: Прогнозирование и планирование в налогообложении. Налогообложение организаций финансового сектора экономики. Практикум по исчислению налогов и сборов. Налоговый учет и отчетность. Оценка и налогообложение недвижимого и другого имущества предприятий.

3. Требования к результатам освоения содержания дисциплины

Код и наименование компетенции	Индикаторы достижений компетенции (по реализуемой дисциплине)	Перечень планируемых результатов
ПК-1. Формирует или анализирует налоговую отчетность, отчетность по страховым взносам и представляемой с ней документации, требуемой в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации.	ПК-1.1. Применяет законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, отраслевое законодательство в сфере деятельности налогоплательщика, использовать практику применения указанного законодательства	знать: понятия и сущность системы налогообложения физических лиц, принципы, методы и элементы налогообложения, налоговое законодательство в сфере деятельности организаций;
		уметь: применять законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, отраслевое законодательство в сфере деятельности налогоплательщика;
		владеть: навыками формировать и анализировать налоговую отчетность, использовать практику применения налогового законодательства.
	ПК-1.3. Применяет на практике нормативные правовые акты, регулирующие вопросы налогообложения	знать: нормативные правовые акты, регулирующие вопросы налогообложения организаций;
		уметь: формировать налоговую отчетность, отчетность по страховым взносам и представляемой с ней документации, требуемой в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации;
		владеть: навыками применять на практике нормативные правовые акты, регулирующие вопросы налогообложения организаций.

4. Структура и содержание дисциплины

4.1. Объем учебной дисциплины и виды учебной работы

Вид учебной работы	Объем часов (зач. ед.)		
	Очная форма	Очно-заочная форма	Заочная форма
Общая учебная нагрузка (всего)	288 (8 зач. ед)	288 (8 зач. ед)	
Обязательная контактная работа (всего)	126	126	
в том числе:			
Лекции	68	68	
Семинарские занятия	-	-	
Практические занятия	58	58	
Лабораторные работы	-	-	
Курсовая работа (курсовой проект)	+	+	
Другие формы и методы организации образовательного процесса (<i>расчетно-графические работы, индивидуальные задания и т.п.</i>)	-	-	
Самостоятельная работа студента (всего)	162	162	
Форма аттестации	Зачет/экзамен	Зачет/экзамен	Зачет/экзамен

4.2. Содержание разделов дисциплины

Тема 1. Основы теории налогов и налогообложения. Возникновение и развитие науки о налогах. Эволюция учения о налогах. Основные налоговые теории.

Тема 2. Экономическая сущность налогов и сборов, их виды и принципы налогообложения. Возникновение налогов, исторический процесс превращения налогов в основной источник доходов государства. Современное понятие налогов. Характерные черты налогов как вида финансового платежа. Налоги как экономическая категория. Экономические интересы участников налоговых отношений и их объективное противоречие. Элементы и функции налога. Классификация налогов. Объективные основы воздействия налогов на социально-экономическое развитие общества.

Тема3. Характеристика элементов налогообложения. Основные элементы налога. Субъект налогообложения (налогоплательщик). Предмет и объект налогообложения. Источник и масштаб налога, единица налогообложения. Налоговая база и методы ее формирования. Налоговая ставка и методы налогообложения. Налоговые льготы. Порядок уплаты налогов. Налоговая декларация.

Тема 4. Налоговая система и налоговая политика государства. Понятие налоговой системы и налоговой политики государства. Состав и структура налоговой системы РФ. Прямые налоги, их виды и особенности взимания. Характеристика непрямых налогов. Местные налоги и сборы. Общие организационные принципы построения налоговой системы РФ. Налоговая стратегия и налоговая тактика. Факторы, определяющие налоговую

политику.

Тема 5. Специальные налоговые режимы. Упрощенная система налогообложения (УСН). Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД). Единый сельскохозяйственный налог. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции (СРП)

Тема 6. Администрирование налогов. Налоговый контроль. Состав и структура налоговых органов. Права и обязанности налоговых органов. Понятие налогового нарушения. Ответственность за нарушение налогового законодательства.

Тема 7. Требования об уплате налогов, сборов. Порядок постановки на учет и снятия с учета налогоплательщиков в налоговых органах. Единый государственный реестр налогоплательщиков. Требования об уплате налога. Способы обеспечения исполнения налогового обязательства.

Тема 8. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов. Правовое регулирование обязательств по уплате налогов. Группы обстоятельств, установленных налоговым законодательством по уплате налогов. Меры принудительного исполнения обязанности по уплате налогов. Отсрочка и рассрочка платежа. Инвестиционный налоговый кредит. Ответственность плательщиков по заполнению налоговых деклараций.

Тема 9. Налог на прибыль организации. Плательщики налога. Объект налогообложения, его составные элементы. Доходы и их классификация. Расходы и их группировка. Налоговая база, порядок ее исчисления. Налоговый период.

Тема 10. Налог на добавленную стоимость (НДС). Назначение и объекты обложения налогом на добавленную стоимость (НДС). Преимущества и недостатки. Льготы по уплате НДС. Ставки НДС. Расчет НДС по основным средствам и нематериальным активам. Порядок исчисления НДС в бюджет. Сроки уплаты НДС и представления расчетов.

Тема 11. Акцизный налог. Плательщики акцизов. Состав подакцизных товаров. Объект налогообложения. Налоговая база. Порядок исчисления акциза. Определение даты реализации (передачи) или получения подакцизных товаров.

Тема 12. Налог на имущество организаций. Плательщики налога, объект налогообложения. Порядок установления налоговых ставок и налоговых льгот. Порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога

Тема 13. Государственная пошлина. Плательщики налога, объект налогообложения. Порядок установления налоговых ставок и налоговых льгот. Порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога

Тема 14. Налог на игорный бизнес. Плательщики налога, объект налогообложения. Порядок установления налоговых ставок и налоговых льгот. Порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога

Тема 15. Налог на добычу полезных ископаемых. Плательщики налога, объект налогообложения. Порядок установления налоговых ставок и

налоговых льгот. Порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога

Тема 16. Другие налоги и сборы. Водный налог. Сбор за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. Плательщики налога, объект налогообложения. Порядок установления налоговых ставок и налоговых льгот. Порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога.

Тема 17. Местные налоги и сборы. Налог на имущество физических лиц. Транспортный налог. Земельный налог. Плательщики налога, объект налогообложения. Порядок установления налоговых ставок и налоговых льгот. Порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога.

4.3. Лекции

№ п/п	Название темы	Объем часов		
		Очная форма	Очно- заочная форма	Заочная форма
1.	Основы теории налогов и налогообложения.	4		
2.	Экономическая сущность налогов и сборов, их виды и принципы налогообложения.	4		
3.	Характеристика элементов налогообложения.	4		
4.	Налоговая система и налоговая политика государства.	4		
5.	Специальные налоговые режимы.	4		
6.	Администрирование налогов. Налоговый контроль.	4		
7.	Требования об уплате налогов, сборов.	4		
8.	Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов.	4		
9.	Налог на прибыль организации.	4		
10.	Налог на добавленную стоимость (НДС).	4		
11.	Акцизный налог.	4		
12.	Налог на имущество организаций.	4		
13.	Государственная пошлина.	4		
14.	Налог на игорный бизнес.	4		
15.	Налог на добычу полезных ископаемых.	4		
16.	Другие налоги и сборы.	4		
17.	Местные налоги и сборы.	4		
Итого:		68		

4.4. Практические (семинарские) занятия

№ п/п	Название темы	Объем часов		
		Очная форма	Очно- заочная форма	Заочная форма
1.	Основы теории налогов и налогообложения.	2		
2.	Экономическая сущность налогов и сборов, их виды и принципы налогообложения.	2		
3.	Характеристика элементов налогообложения.	2		

4.	Налоговая система и налоговая политика государства.	4		
5.	Специальные налоговые режимы.	4		
6.	Администрирование налогов. Налоговый контроль.	4		
7.	Требования об уплате налогов, сборов.	2		
8.	Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов.	2		
9.	Налог на прибыль организации.	4		
10.	Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) (РФ).	4		
11.	Налог на добавленную стоимость (НДС).	4		
12.	Акцизный налог.	4		
13.	Налог на имущество организаций.	4		
14.	Государственная пошлина.	2		
15.	Налог на игорный бизнес.	2		
16.	Налог на добычу полезных ископаемых.	4		
17.	Другие налоги и сборы.	4		
18.	Местные налоги и сборы.	4		
Итого:		58		

4.6. Самостоятельная работа студентов

№ п/п	Название темы	Вид СРС	Объем часов		
			Очная форма	Очно- заочная форма	Заочная форма
1.	Основы теории налогов и налогообложения.	Выполнение практических заданий (таблицы, кейсы, задания проблемного характера,)	8		
2.	Экономическая сущность налогов и сборов, их виды и принципы налогообложения.	Выполнение практических заданий (таблицы, кейсы, задания проблемного характера)	8		
3.	Характеристика элементов налогообложения.	Выполнение практических заданий (таблицы, задания проблемного характера,)	8		
4.	Налоговая система и налоговая политика государства.	Выполнение практических заданий (таблицы, кейсы, задания проблемного характера,)	8		
5.	Специальные налоговые режимы.	Выполнение практических заданий (таблицы, кейсы, задания проблемного характера)	10		
6.	Администрирование налогов. Налоговый контроль.	Выполнение практических заданий (таблицы, кейсы, задания проблемного характера,)	10		

7.	Требования об уплате налогов, сборов.	Выполнение практических заданий (таблицы, кейсы, задания проблемного характера,)	10		
8.	Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов.	Выполнение практических заданий (таблицы, кейсы, задания проблемного характера,)	10		
9.	Налог на прибыль организации.	Выполнение практических заданий (таблицы, задания проблемного характера,)	10		
10.	Налог на добавленную стоимость (НДС).	Выполнение практических заданий (таблицы, задания проблемного характера,)	10		
11.	Акцизный налог.	Выполнение практических заданий (таблицы, кейсы, задания проблемного характера,)	10		
12.	Налог на имущество организаций.	Выполнение практических заданий (таблицы, кейсы, задания проблемного характера,)	10		
13.	Государственная пошлина.	Выполнение практических заданий (таблицы, кейсы, задания проблемного характера,)	10		
14.	Налог на игорный бизнес.	Выполнение практических заданий (таблицы, кейсы, задания проблемного характера,)	10		
15.	Налог на добычу полезных ископаемых.	Выполнение практических заданий (таблицы, кейсы, задания проблемного характера,)	10		
16.	Другие налоги и сборы.	Выполнение практических заданий (таблицы, кейсы, задания проблемного характера,)	10		
17.	Местные налоги и сборы.	Выполнение практических заданий (таблицы, кейсы, задания проблемного характера,)	10		
Итого:			162		162

4.7. Курсовая работа по дисциплине «Налоги и сборы с организаций» предполагаются учебным планом.

5. Образовательные технологии

Преподавание дисциплины ведется с применением следующих видов образовательных технологий: объяснительно-иллюстративного обучения (технология поддерживающего обучения, технология проведения учебной

дискуссии), информационных технологий (презентационные материалы), развивающих и инновационных образовательных технологий.

6. Формы контроля освоения дисциплины

Текущая аттестация студентов производится в дискретные временные интервалы лектором и преподавателем(ями), ведущими практические занятия по дисциплине в следующих формах:

задания проблемного характера;

тест;

кейс;

таблицы;

контрольная работа.

Фонды оценочных средств, включающие типовые задания, контрольные работы, тесты и методы контроля, позволяющие оценить результаты текущей и промежуточной аттестации обучающихся по данной дисциплине, помещаются в приложении к рабочей программе в соответствии с «Положением о фонде оценочных средств».

Промежуточная аттестация по результатам освоения дисциплины проходит в форме устного зачета / экзамена с оценкой и (включает в себя ответы на теоретические вопросы и выполнение практического задания). Студенты, выполнившие 75% текущих и контрольных мероприятий на «отлично», а остальные 25 % на «хорошо», имеют право на получение итоговой оценки.

В экзаменационную ведомость и зачетную книжку выставляются оценки по шкале, приведенной в таблице.

Шкала оценивания (экзамен)	Характеристика знания предмета и ответов	Зачеты
отлично (5)	Студент глубоко и в полном объеме владеет программным материалом. Грамотно, исчерпывающе и логично его излагает в устной или письменной форме. При этом знает рекомендованную литературу, проявляет творческий подход в ответах на вопросы и правильно обосновывает принятые решения, хорошо владеет умениями и навыками при выполнении практических задач.	зачтено
хорошо (4)	Студент знает программный материал, грамотно и по сути излагает его в устной или письменной форме, допуская незначительные неточности в утверждениях, трактовках, определениях и категориях или незначительное количество ошибок. При этом владеет необходимыми умениями и навыками при выполнении практических задач.	

удовлетворительно (3)	Студент знает только основной программный материал, допускает неточности, недостаточно чёткие формулировки, непоследовательность в ответах, излагаемых в устной или письменной форме. При этом недостаточно владеет умениями и навыками при выполнении практических задач. Допускает до 30% ошибок в излагаемых ответах.	
неудовлетворительно (2)	Студент не знает значительной части программного материала. При этом допускает принципиальные ошибки в доказательствах, в трактовке понятий и категорий, проявляет низкую культуру знаний, не владеет основными умениями и навыками при выполнении практических задач. Студент отказывается от ответов на дополнительные вопросы.	не зачтено

7. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины:

а) основная литература:

1. Альбеков Адам Умарович. Налоговая система : Учебник [Электронный ресурс] : РИОР , 2017 - 583 - Режим доступа: <http://znanium.com/go.php?id=652974>
2. Дадашев, А. З. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: Учебное пособие / А.З. Дадашев. - М.: Вузовский учебник: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 240 с. - ЭБС Znanium.com. Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=360219>.
3. Зарук, Н. Ф. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Н. Ф. Зарук. _____ - М.:НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 249 с. (Высшее образование: Бакалавриат) - ЭБС Znanium.com. Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=542260>.
4. Захарьин, В.Р. Налоги и налогообложение: учебное пособие / В.Р. Захарьин. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2013. - 320с.
5. Куликов Н.И. Налоги и налогообложение (специальные и налоговые режимы) [Электронный ресурс]: учебное пособие / Н.И. Куликов, О.А. Соломина. - Тамбов: Изд-во ФГБОУ ВПО "ТГТУ", 2011. - 100 с. Режим доступа : <http://window.edu.ru/resource/492/76492>.
6. Марчева, И.А. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное-методическое пособие// А.И. Марчева. - Нижний Новгород: Нижегородский госуниверситет, 2012. – 122 с.- Режим доступа: <http://window.edu.ru/resource/861/77861>.
7. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение: теория и практика: учебник. - М.: ЮРАЙТ; ИД Юрайт, 2012. - 310с.
8. Погорелова, М. Я. Налоги и налогообложение: Теория и практика: Уч. пос. / М.Я. Погорелова - М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 205 с. -

(Высшее образование: Бакалавриат). - ЭБС Znanium.com. Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=492550>.

б) дополнительная литература:

1. Аронов, А. В. Налоги и налогообложение: Учебное пособие / А. В. Аронов, В. А. Кашин, 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 576 с. - ЭБС Znanium.com. Режим доступа:

2. Ворожбит, О. Ю. Налоги и налогообложение. Налоговая система Российской Федерации: учебное пособие / О.Ю. Ворожбит, В.А. Водопьянова. - М.: РИОР: ИНФРА-М, 2018. -(Высшее образование). - 175 с. - ЭБС Znanium.com. Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=930626>.

3. Малис, Н. И. Налоговый учет: Учебное пособие / Малис Н.И., А.В. Толкушкин - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 576 с - ЭБС Znanium.com. Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=563163>.

4. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части I и II : текст с изм. и доп. на 1 июня 2012 г. - М.:Эсмо, 2012.- 1008с.

5. Налоговый портал [Электронный ресурс]: - Режим доступа: <http://www.dvip.ru/>

6. Яшина, Н.И. Налоги и налогообложение. Практикум : учеб. пособие / Н.И. Яшина, М.Ю. Гинзбург, Л.А. Чеснокова. - 2-е изд. - М. : РИОР : ИНФРА-М, 2017. - 87 с. (Высшее образование: Бакалавриат). - ЭБС Znanium.com. Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=774269>.

в) методические рекомендации:

Методические указания к выполнению контрольной работы по дисциплине «Налоговая система и налогообложение» для бакалавров заочной формы обучения по направлению подготовки 38.03.04 «Государственное и муниципальное управление» (профиль «Государственное и региональное управление») / Сост.: Чернякова Т.М. – Луганск : ГОУ ВО ЛНР «ЛГУ имени В. Даля», 2022. – 59 с.

г) интернет-ресурсы:

Министерство образования и науки Российской Федерации – <http://минобрнауки.рф/>

Федеральная служба по надзору в сфере образования и науки – <http://obrnadzor.gov.ru/>

Портал Федеральных государственных образовательных стандартов высшего образования – <http://fgosvo.ru>

Федеральный портал «Российское образование» – <http://www.edu.ru/>

Информационная система «Единое окно доступа к образовательным ресурсам» – <http://window.edu.ru/>

9. Оценочные средства по дисциплине

Паспорт

оценочных средств по учебной дисциплине

«Налоги и сборы с организаций»

Перечень компетенций (элементов компетенций), формируемых в результате освоения учебной дисциплины.

№ п / п	Код компетенции	Формулировка компетенции	Индикаторы достижений компетенции	Контролируемые темы учебной дисциплины, практики	Этапы формирования (семестр)
1	ПК - 1	Формирует или анализирует налоговую отчетность, отчетность по страховым взносам и представляемой с ней документации, требуемой в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации.	ПК- 1.1	Тема 1. Основы теории налогов и налогообложения.	7
				Тема 2. Экономическая сущность налогов и сборов, их виды и принципы налогообложения.	7
				Тема 3. Характеристика элементов налогообложения.	7
				Тема 4. Налоговая система и налоговая политика государства.	7
				Тема 5. Специальные налоговые режимы.	7
				Тема 6. Администрирование налогов. Налоговый контроль.	7
				Тема 7. Требования об уплате налогов, сборов.	7
				Тема 8. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов.	8
			ПК- 1.3	Тема 9. Налог на прибыль организации.	8
				Тема 10. Налог на добавленную стоимость (НДС).	8
				Тема 11. Акцизный налог.	8

				Тема 12. Налог на имущество организаций.	8
				Тема 13. Государственная пошлина.	8
				Тема 14. Налог на игорный бизнес.	8
				Тема 15. Налог на добычу полезных ископаемых.	8
				Тема 16. Другие налоги и сборы.	8
				Тема 17. Местные налоги и сборы.	8

Показатели и критерии оценивания компетенций, описание шкал оценивания

№ п/п	Код компетенции	Индикаторы достижений компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине	Контролируемые темы учебной дисциплины	Наименование оценочного средства
1.	ПК-1	ПК-1.1	Знать: понятия и сущность системы налогообложения физических лиц, принципы, методы и элементы налогообложения, налоговое законодательство в сфере деятельности организаций; Уметь: применять законодательство Российской Федерации о	Тема 1. Основы теории налогов и налогообложения. Тема 2. Экономическая сущность налогов и сборов, их виды и принципы налогообложения. Тема 3. Характеристика элементов налогообложения. Тема 4. Налоговая система и	тест, задания проблемного характера, кейс, интеллект-карта, самостоятельная работа, ситуативная задача, деловая игра, контрольная работа, экзамен.

			налогах и сборах, бухгалтерском учете, отраслевое законодательство в сфере деятельности налогоплательщика; Владеть: навыками формировать и анализировать налоговую отчетность, использовать практику применения налогового законодательства.	налоговая политика государства. Тема5. Специальные налоговые режимы. Тема6.Администрирование налогов. Налоговый контроль. Тема7. Требования об уплате налогов, сборов. Тема8. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов.	
		ПК-1.3	Знать: нормативные правовые акты, регулирующие вопросы налогообложения организаций; Уметь: формировать налоговую отчетность, отчетность по страховым взносам и представляемой с ней документации, требуемой в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации; Владеть: навыками применять на практике нормативные правовые акты,	Тема 9. Налог на прибыль организации. Тема 10. Налог на добавленную стоимость (НДС). Тема 11. Акцизный налог. Тема 12. Налог на имущество организаций. Тема 13. Государственная пошлина. Тема 14. Налог на игорный бизнес. Тема 15. Налог на добычу полезных ископаемых. Тема 16. Другие налоги и сборы. Тема 17. Местные	тест, задания проблемного характера, кейс, интеллект-карта, самостоятельная работа, ситуативная задача, деловая игра, контрольная работа, экзамен.

			регулирующие вопросы налогообложения организаций.	налоги и сборы.	
--	--	--	--	-----------------	--

Оценочные средства по дисциплине «Налоги и сборы с организаций»

Вопросы для обсуждения на практических и семинарских занятиях

Тема 1. Основы теории налогов и налогообложения.

Вопросы для обсуждения:

1. Возникновение и развитие науки о налогах.
2. Эволюция учения о налогах.
3. Основные налоговые теории.

Тема 2. Экономическая сущность налогов и сборов, их виды и принципы налогообложения.

Вопросы для обсуждения:

1. Возникновение налогов, исторический процесс превращения налогов в основной источник доходов государства.
2. Современное понятие налогов.
3. Характерные черты налогов как вида финансового платежа.
4. Налоги как экономическая категория.
5. Экономические интересы участников налоговых отношений и их объективное противоречие.
6. Элементы и функции налога.
7. Классификация налогов.
8. Объективные основы воздействия налогов на социально-экономическое развитие общества.

Тема 3. Характеристика элементов налогообложения.

Вопросы для обсуждения:

1. Основные элементы налога.
2. Субъект налогообложения (налогоплательщик).
3. Предмет и объект налогообложения.
4. Источник и масштаб налога, единица налогообложения.
5. Налоговая база и методы ее формирования.
6. Налоговая ставка и методы налогообложения.
7. Налоговые льготы.
8. Порядок уплаты налогов.
9. Налоговая декларация.

Тема 4. Налоговая система и налоговая политика государства.

Вопросы для обсуждения:

1. Понятие налоговой системы и налоговой политики государства.
2. Состав и структура налоговой системы РФ.
3. Прямые налоги, их виды и особенности взимания.
4. Характеристика непрямых налогов.
5. Местные налоги и сборы.
6. Общие организационные принципы построения налоговой системы РФ.
7. Налоговая стратегия и налоговая тактика.
8. Факторы, определяющие налоговую политику.

Тема 5. Специальные налоговые режимы.

Вопросы для обсуждения:

1. Упрощенная система налогообложения (УСН).
2. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД).
3. Единый сельскохозяйственный налог.
4. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции (СРП)

Тема 6. Администрирование налогов. Налоговый контроль

Вопросы для обсуждения:

1. Состав и структура налоговых органов.
2. Права и обязанности налоговых органов.
3. Понятие налогового нарушения.
4. Ответственность за нарушение налогового законодательства.

Тема 7. Требования об уплате налогов, сборов.

Вопросы для обсуждения:

1. Порядок постановки на учет и снятия с учета налогоплательщиков в налоговых органах.
2. Единый государственный реестр налогоплательщиков.
3. Требования об уплате налога.
4. Способы обеспечения исполнения налогового обязательства.

Тема 8. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов.

Вопросы для обсуждения:

1. Правовое регулирование обязательств по уплате налогов.
2. Группы обстоятельств, установленных налоговым законодательством по уплате налогов.
3. Меры принудительного исполнения обязанности по уплате налогов.
4. Отсрочка и рассрочка платежа.
5. Инвестиционный налоговый кредит.
6. Ответственность плательщиков по заполнению налоговых деклараций.

Тема 9. Налог на прибыль организации.

Вопросы для обсуждения:

1. Плательщики налога.
2. Объект налогообложения, его составные элементы.
3. Доходы и их классификация
4. Расходы и их группировка.
5. Налоговая база, порядок ее исчисления.
6. Налоговый период.

Тема 10. Налог на добавленную стоимость (НДС).

Вопросы для обсуждения:

1. Назначение и объекты обложения налогом на добавленную стоимость (НДС).
2. Преимущества и недостатки.
3. Льготы по уплате НДС.
4. Ставки НДС. Расчет НДС по основным средствам и нематериальным активам.
5. Порядок исчисления НДС в бюджет.
6. Сроки уплаты НДС и представления расчетов.

Тема 11. Акцизный налог.

Вопросы для обсуждения:

1. Плательщики акцизов.
2. Состав подакцизных товаров.

3. Объект налогообложения.
4. Налоговая база.
5. Порядок исчисления акциза.
6. Определение даты реализации (передачи) или получения подакцизных товаров.

Тема 12. Налог на имущество организаций.

Вопросы для обсуждения:

1. Плательщики налога, объект налогообложения.
2. Порядок установления налоговых ставок и налоговых льгот.
3. Порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога

Тема 13. Государственная пошлина.

Вопросы для обсуждения:

1. Плательщики налога, объект налогообложения.
2. Порядок установления налоговых ставок и налоговых льгот.
3. Порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога

Тема 14. Налог на игорный бизнес.

Вопросы для обсуждения:

1. Плательщики налога, объект налогообложения.
2. Порядок установления налоговых ставок и налоговых льгот.
3. Порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога

Тема 15. Налог на добычу полезных ископаемых

Вопросы для обсуждения:

1. Плательщики налога, объект налогообложения.
2. Порядок установления налоговых ставок и налоговых льгот.
3. Порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога

Тема 16. Другие налоги и сборы.

Вопросы для обсуждения:

1. Водный налог. Плательщики налога, объект налогообложения. Порядок установления налоговых ставок и налоговых льгот. Порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога.

2. Сбор за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. Плательщики налога, объект налогообложения. Порядок установления налоговых ставок и налоговых льгот. Порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога.

Тема 17. Местные налоги и сборы.

Вопросы для обсуждения:

1. Налог на имущество физических лиц. Плательщики налога, объект налогообложения. Порядок установления налоговых ставок и налоговых льгот. Порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога.

2. Транспортный налог. Плательщики налога, объект налогообложения. Порядок установления налоговых ставок и налоговых льгот. Порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога.

3. Земельный налог. Плательщики налога, объект налогообложения. Порядок установления налоговых ставок и налоговых льгот. Порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога.

Критерии и шкала оценивания по оценочному средству «доклад, сообщение»

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерий оценивания
5	Доклад (сообщение) представлен(о) на высоком уровне (студент в полном объеме осветил рассматриваемую проблематику, привел

	аргументы в пользу своих суждений, владеет профильным понятийным (категориальным) аппаратом и т.п.)
4	Доклад (сообщение) представлен(о) на среднем уровне (студент в целом осветил рассматриваемую проблематику, привел аргументы в пользу своих суждений, допустив некоторые неточности и т.п.)
3	Доклад (сообщение) представлен(о) на низком уровне (студент допустил существенные неточности, изложил материал с ошибками, не владеет в достаточной степени профильным категориальным аппаратом и т.п.)
2	Доклад (сообщение) представлен(о) на неудовлетворительном уровне или не представлен (студент не готов, не выполнил задание и т.п.)

Примеры практических заданий

Кейсы

Практическое занятие 1

Задания к занятию

1. Назовите причины возникновения и развития налогов.
2. Может ли современное общество отказаться от налогов и формировать бюджет за счет других видов доходов?
3. Перечислите характерные черты налогов, отличающие их от других видов финансовых платежей и охарактеризуйте их.
4. Раскройте экономическую сущность налогообложения.
5. В чем заключаются экономические интересы участников налоговых отношений и почему возникает противоречие этих интересов.
6. Какие элементы налога вы знаете.
7. Какие основные функции присущи налогам.

Возможно ли, на ваш взгляд, расширение перечня функций налогов. Обоснуйте свою позицию.

.Выполнить налоговый диктант

1. Налоги являются...
2. Под налоговой ставкой понимается...
3. Обязательным участником экономических отношений, относящихся к налогам, являются...
4. К федеральным относятся налоги...
5. Под налоговой системой понимается...
6. Что из перечисленного относится к функциям налогов...
7. К региональным относятся налоги...
8. Налоговая система РФ является...
9. Налогоплательщиком признается...

10. К местным относятся налоги...

11. Прямыми являются налоги, которые...

Практическое занятие 2

Выполнить задания

Задание 1. В малой группе соотнесите понятия с определениями. Сопоставить элементы:

1)

1. Субъект налога	a. измерения налоговой базы.
2. Объект налогообложения	b. это юридические и/или физические лица, на которые законодательством (НК РФ) возложена обязанность уплачивать налог (сбор).
3. Налоговая база	c. стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения.
4. Единица обложения	d. предмет, действие, стоимостная или натуральная величина, на которые направлено действие налога.

2)

1. Фискальная функция	a) представляет собой систему особых мероприятий в области налогообложения, направленных на вмешательство государства в рыночную экономику в соответствии с принятой правительством концепцией экономического развития
2. Регулирующая функция	b) состоит в воздействии через налоги на общественное воспроизводство, т. е. любые процессы в экономике страны, а также социально-экономические процессы в обществе.
3. Экономическая функция	c) состоит в формировании денежных доходов государства. Деньги нужны ему на содержание государственного аппарата, армии, развитие науки и техники, поддержку детей, пожилых и больных людей.
4. Распределительная функция	d) Посредством налогов в государственном бюджете концентрируются средства, направляемые затем на решение народнохозяйственных проблем, как производственных, так и социальных, финансирование крупных межотраслевых, комплексных целевых программ - научно-технических, экономических и др.

Вставить пропущенные слова:

1. Для того чтобы ... имело возможность финансировать производство общественных благ, потребность в которых может осознаваться далеко не всеми гражданами, уплата ... должна осуществляться в принудительном порядке.

2. Целевой характер проявляется в обеспечении потребностей ... и муниципальных образований в денежных ресурсах, направляемых на ... мероприятий, предусмотренных бюджетами различных уровней.

3. Субъекты рыночной экономики в процессе своей хозяйственной деятельности создают продукт, доход, который в масштабе национальной экономики формирует ...

4. Налогообложение представляет собой предмет, действие, стоимостную или натуральную величину, на которые направлено действие налога.

5. Функции налогов - это такие их свойства, которые позволяют использовать налоги в качестве инструментов формирования ... государства.

6. Фискальная функция состоит в ... денежных доходов государства.

Решить задачу

Определить налогооблагаемую базу, налоговое обязательство, налоговый кредит, валовый доход, скорректированный валовый доход, валовые расходы, суммы налогов и сборов в бюджеты целевые фонды, указать сроки уплаты и сдачи отчетов, рассчитать налоговый долг, санкции за несвоевременную уплату земельного налога. Срок просрочки 28 дней. Годовая учетная ставка банка на день возникновения - 17%, на день погашения - 16%.

Показатели	Ед. изм.	Величина
1. Объем выполненной работы за отчетный период (квартал) (в т. ч. НДС)	Тыс. руб	596640
2. Затраты на выполнение работ	Тыс. руб	42570
• материалов (в т. ч. НДС)	Тыс. руб	17744
• топлива и энергии (в т. ч. НДС)	Тыс. руб	58984
• запчастей (в т. ч. НДС)	Тыс. руб	32880
• прочие расходы	Тыс. руб	37560
• заработная плата, всего:	Руб	
• в т. ч .		
• директора (в месяц)		
3. Производственные площади в пределах населенного пункта, денежная оценка которых определена (2500 тыс. руб.)	Га	2,6
4. Предприятие является водопользователем, за отчетный период израсходовано воды из поверхностных источников	М ³	20000
• фактически	М ³	19000
• лимит		
6. Коэффициент индексации	-	2,62

Критерии и шкала оценивания по оценочному средству «кейс»

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерий оценивания
---------------------------------------	---------------------

5	кейс–задание выполнено полностью, в рамках регламента, установленного на публичную презентацию, студент(ы) приводит (подготовили) полную четкую аргументацию выбранного решения на основе качественно сделанного анализа. Демонстрируются хорошие теоретические знания, имеется собственная обоснованная точка зрения на проблему(ы) и причины ее (их) возникновения. В случае ряда выявленных проблем четко определяет их иерархию. При устной презентации уверенно и быстро отвечает на заданные вопросы, выступление сопровождается приемами визуализации. В случае письменного отчета-презентации по выполнению кейс-задания сделан структурированный и детализированный анализ кейса, представлены возможные варианты решения (3-5), четко и аргументировано обоснован окончательный выбор одного из альтернативных решений.
4	кейс–задание выполнено полностью, но в рамках установленного на выступление регламента, студент(ы) не приводит (не подготовили) полную четкую аргументацию выбранного решения. Имеет место излишнее теоретизирование, или наоборот, теоретическое обоснование ограничено, имеется собственная точка зрения на проблемы, но не все причины ее возникновения установлены. При устной презентации на дополнительные вопросы выступающий отвечает с некоторым затруднением подготовленная устная презентация выполненного кейс-задания не очень структурирована. При письменном отчете-презентации по выполнению кейс-задания сделан не полный анализ кейса, без учета ряда фактов, выявлены не все возможные проблемы, для решения могла быть выбрана второстепенная, а не главная проблема, количество представленных возможных вариантов решения – 2-3, затруднена четкая аргументация окончательного выбора одного из альтернативных решений.
3	кейс–задание выполнено более чем на 2/3, но в рамках установленного на выступление регламента, студент(ы) расплывчато раскрывает решение, не может четко аргументировать сделанный выбор, показывает явный недостаток теоретических знаний. Выводы слабые, свидетельствуют о недостаточном анализе фактов, в основе решения может иметь место интерпретация фактов или предположения, Собственная точка зрения на причины возникновения проблемы не обоснована или отсутствует. При устной презентации на вопросы отвечает с трудом или не отвечает совсем. Подготовленная презентация выполненного кейс-задания не структурирована. В случае письменной

	презентации по выполнению кейс-задания не сделан детальный анализ кейса, далеко не все факты учтены, для решения выбрана второстепенная, а не главная проблема, количество представленных возможных вариантов решения – 1-2, отсутствует четкая аргументация окончательного выбора решения
2	кейс-задание не выполнено, или выполнено менее чем на треть. Отсутствует детализация при анализе кейса, изложение устное или письменное не структурировано. Если решение и обозначено в выступлении или отчете-презентации, то оно не является решением проблемы, которая заложена в кейсе.

Практические задачи

Практическое занятие 3

Решить задачи

Задача 1. Определить налогооблагаемую базу, налоговое обязательство, налоговый кредит, валовой доход, скорректированный валовой доход, валовые расходы, суммы налогов и сборов в бюджеты целевые фонды, указать сроки уплаты и сдачи отчёта, рассчитать налоговый долг за занижение (сокрытие) земельного налога в размере 1/2 начисленного долга суммы (срок просрочки - 25 дней). Годовая учетная ставка банка на день возникновения налогового долга - 14%, на день погашения - 15%.

Показатели	Ед. изм.	Величина
1. Производственные площади предприятия, в пределах населенного пункта, денежная оценка которых 3000 тыс. руб. за 1 га	Га	0,9
2. Объем продаж, за отчетный период (квартал) (в т.ч. НДС)	Тыс. руб	534800,0
3. Приобретены на производство материалы, (в т.ч. НДС)	Тыс. руб	4212,0
4. Ставка акцизного налога	%	10
5. Фонд оплаты труда, всего: в т.ч. з\п гл. инженера (в месяц)	Тыс. руб Руб	87480 25200
6. Объем воды, забираемый из скважины: • фактически лимит	М ³	39000 35000
7. Коэффициент индексации	-	2,62

Задача 2. Определить налогооблагаемую базу, налоговое обязательство, налоговый кредит, валовой доход, скорректированный валовой доход, валовые расходы, налог с оборота, суммы налогов и сборов в бюджеты и целевые фонды, указать срок уплаты и сдачи отчётов, рассчитать налоговый долг за занижение налога с оборота, 1/3 налоговой суммы (срок просрочки 42 дня). Годовая учетная ставка банка на день возникновения налогового долга - 18%, на день погашения – 21%.

Показатели	Ед. изм.	Величина
1. Затраты на производство в отчетном периоде (квартал):		
• сырье и материалы (в т. ч. НДС)	Тыс. руб.	25687,5
• износ оборудования	Тыс. руб.	31880
• общехозяйственные расходы	Тыс. руб.	41870
2. Фонд оплаты труда, всего:	Тыс. руб.	3064,0
в т. ч. з/п директора (в месяц)	Руб.	68220
3. Доход от реализации продукции (в т. ч. НДС)	Тыс. руб.	253290,0
5. Предприятие является водопользователем, за отчетный период израсходовано воды из поверхностных источников:		
• фактически	М ³	45000
• лимит		29000
6. Ставка акцизного налога	%	15

Критерии и шкала оценивания по оценочному средству практические задачи

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерий оценивания
5	Задача решена и оформлена полностью (правильный результат расчета, даны все необходимые пояснения и таблицы)
4	Задача решена и оформлена на среднем уровне (правильный результат, оформление не соответствуют требованиям)
3	Задача решена на низком уровне (ошибка в расчетах, пояснения не точны, оформление не соответствуют требованиям)
2	Задача решена на неудовлетворительном уровне (выбран неверный алгоритм, пояснения отсутствуют)

Задание / ситуативная задача

Деловая (ролевая) игра

Практическое занятие 4

ИНСТРУКЦИЯ К ВЫПОЛНЕНИЮ ЗАДАНИЯ

Занятие проводится с использованием метода активного обучения – **деловая игра**.

Цель: изучение методики и получение практических навыков использования специальных режимов налогообложения предприятий.

Деловая игра представляет собой форму воссоздания предметного и социального содержания будущей профессиональной деятельности специалиста, моделирования таких систем отношений, которые характерны для этой деятельности как целого. Деловая игра воспитывает личностные качества, ускоряет процесс социализации.

При проведении практического занятия в интерактивной форме предлагается использование принципов:

- имитационного моделирования ситуации, который предполагает разработку: имитационной модели производства; игровой модели профессиональной деятельности. Наличие этих двух моделей необходимо для создания предметного и социального контекстов будущего труда экономиста;

- проблемности содержания игры и ее развертывания, означающий, что в предметный материал игры закладываются учебные проблемы, выстроенные в виде системы игровых заданий, в которых содержится тот или иной тип противоречий, разрешаемых студентами в процессе игры, что приводит к выходу из проблемной ситуации;

- ролевого взаимодействия в совместной деятельности, который основывается на имитации производственных функций специалистов через их ролевое взаимодействие. Игра предполагает общение, основанное на субъект-субъектных отношениях, при которых развиваются психические процессы, присущие мышлению специалистов.

По итогам рассмотрения каждого из обозначенных вопросов, предполагается обязательная презентация результатов деятельности студентов – индивидуальных и групповых в форме *«представления совместно-индивидуального варианта реализации решения»*, предусматривающую итог своей деятельности:

- при рассмотрении теоретических и смоделированных вопросов;
- решения обсуждаются, из них выбираются лучшие.

Преподаватель знакомит студентов с темой практического занятия, напоминает основные характеристики специальных режимов налогообложения, дает краткую характеристику предполагаемого производства (5 предприятий) – 10 минут.

Затем преподаватель делит группу на 5 подгрупп, с помощью лотереи дает студентам выбрать специальный режим налогообложения – 5 минут.

Студенты должны составить налоговую карту для своего предприятия – 30 минут. После того как все группы подготовили материал происходит обсуждение документа, проверяется в полном ли объеме использована нормативная база для ее формирования – 45 минут.

Используемые режимы налогообложения:

1. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (Единый сельскохозяйственный налог).
2. Упрощенная система налогообложения.
3. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.
4. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.
5. Патентная система налогообложения.

В малой группе подготовьте доклады на темы:

1. Упрощенная система налогообложения: особенности налогообложения.
2. Порядок взимания единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД).
3. Назовите особенности применения единого сельскохозяйственного налога.
4. В чем суть системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции (СРП).
5. Порядок уплаты упрощенного налога в ЛНР.

Выполнить задания (письменно). Налоговый диктант

1. Переход на уплату ЕСХН является...
2. Переход на упрощенную систему налогообложения и возврат к общему режиму налогообложения является...
3. Перейти на уплату УСН могут налогоплательщики, если доход за 9 месяцев не превысил...
4. Переход на упрощенную систему налогообложения индивидуального предпринимателя заменяет для него уплату...
5. Применять патентную систему налогообложения...

Критерии и шкала оценивания по оценочному средству «задание / ситуативная задача»

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерий оценивания
5	задание (решение ситуационной задачи) выполнено на высоком практическом уровне с применением соответствующего нормативно-правового акта (или актов); имеет внутреннее единство, материал изложен логически последовательно. Ситуация рассмотрена студентом (ами) с различных позиций. Ответы на вопросы ситуационных задач даны аргументировано, сделаны обоснованные выводы по задаче со ссылкой на соответствующие законодательные/правовые нормы.
4	Задание (решение ситуационной задачи) выполнено на хорошем практическом уровне, но имеет отдельные недостатки: сформулированные выводы требуют дополнительной аргументации; присутствуют несущественные противоречия; при этом работа имеет внутреннее единство; материал излагается логично и последовательно; задание в целом выполнено; работа в целом отвечает требованиям надлежащего оформления, но в ней присутствуют незначительные отступления. Ситуация рассмотрена студентом(ами) с различных позиций. Ответы на вопросы ситуационных задач даны аргументировано, сделаны обоснованные выводы по задаче со ссылкой на соответствующие законодательные/правовые нормы.
3	Задание (решение ситуационной задачи) выполнено на практическом уровне, который позволяет судить о наличии у студента знаний по проблеме, и имеет недостатки: выводы сформулированы неясно и не аргументированы, присутствуют существенные противоречия; нарушены единство, логика изложения материала, использован материал, частично или полностью утративший свое значение; работа выполнена с нарушением требований надлежащего оформления. Ответы на вопросы ситуационных задач даны со ссылкой на

	соответствующие законодательные/правовые нормы
2	задание (решение ситуационной задачи) выполнено на невысоком практическом уровне, который позволяет судить об отсутствии у студента(ов) необходимых знаний по проблеме: выводы не сформулированы, отсутствуют аргументация, единство, логика изложения материала; использован материал без ссылки на источник, на основе которого было выполнено задание; тема задания не раскрыта; работа не соответствует требованиям надлежащего оформления. Ответы на вопросы ситуационных задач даны не аргументировано, не на все вопросы в задаче приведены ссылки на соответствующие законодательные/правовые нормы.

Интеллект-карта

Практическое занятие 7

Выполнить задания

ИНСТРУКЦИЯ К ВЫПОЛНЕНИЮ ЗАДАНИЯ

Задание 1. Применение метода активного обучения – составление интеллект-карты в малых группах.

Цель: изучение методики и получение практических навыков исчисления основных непрямых налогов.

После блока теоретического материала, обобщающего лекционный материал и результаты самостоятельной работы студентов по данной теме (10 мин.), студентам предлагается разделиться на 2 группы. Задание первой группе: составить карту по блоку **«Методика исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость»**, второй группе – по блоку **«Методика исчисления и уплаты акцизов»**.

На составление интеллект-карт отводится 20 мин. После окончания работы студенты презентуют свои карты. Во время презентации группы задают уточняющие вопросы. Преподаватель отслеживает ход работы, уточняет информацию, вносит правку и т.п.

Студентам предлагаются следующие правила составления карт.

1. Возьмите лист бумаги и нарисуйте блок (произвольной формы, это может быть круг, овал, квадрат, любое другое изображение или текст) в центре листа:

2. Внутри блока напишите название темы, с которой вы будите работать:

3. Ваша основная тема может иметь несколько ассоциаций, допустим, для начала их будет четыре, рисуете линии для каждой идеи. Подпишите каждую линию:

4. Не тратьте слишком много времени на создание аккуратного рисунка с прямыми линиями, большее значение здесь имеет скорость, а не опрятность.

Если ваша основная тема не может быть дополнена только теми идеями, которые вы написали ранее, нарисуйте дополнительные линии от центральной темы и подпишите их, в данном случае мы определили их в блоки:

5. Поскольку каждая дополнительная идея (ассоциация второго уровня) может иметь свои ассоциации, расширьте вашу интеллект карту, создав линии (ассоциации) от новой идеи или подтемы. Это будут ассоциации или идеи третьего уровня.

За короткий промежуток времени ваша карта разума начнёт обретать форму, не беспокойтесь о том, что ваш рисунок начинает походить на сеть, ветви которой

расползлись по всему листу. Интеллект карты отражают ваши мыслительные процессы, и, как правило, это что-то личное для каждого человека.

Если карта разума используется в качестве плана для разговора или плана достижения цели, то каждая из основных линий исходящая из центрального прямоугольника может быть пронумерована, чтобы продемонстрировать последовательность.

По окончании составления карт преподаватель предлагает каждой группе представить информацию, содержащуюся в карте. Предполагается, что т.к. у студентов уже есть достаточно знаний по изучаемым налогам, на эту процедуру отводится 30 минут. (Каждой группе по 10 минут).

Задание 2. Вопросы для предварительной самостоятельной подготовки:

1 блок «Методика исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость»

- 1.Налогоплательщики.
- 2.Налоговая база, ее элементы.
- 3.Исчисление суммы налога.

2 блок «Методика исчисления и уплаты акцизов»

- 1.Налогоплательщики.
- 2.Налоговая база, ее элементы.
- 3.Исчисление суммы налога.

По окончании обсуждения интеллект карт студентам предлагается с помощью программного продукта «Налогоплательщик» заполнить декларации по исследуемым налогам на основании предложенных данных.

Можно расчетные данные задач, предложенных для заполнения деклараций выдать заранее, перед занятием в целях домашней подготовки к практическому занятию.

Задание 3. Заполнить декларации.

1. Данные для заполнения декларации по налогу на добавленную стоимость: ООО «Рассвет» (ИНН – 77162090137, КПП – 771620001) во II квартале 2019 г. произвело следующие операции:

- реализована продукция на территории РФ на сумму 9 600 000 руб., в т. ч. НДС по ставке 18 % – 1 464 407 руб., по которой в апреле получен аванс в размере 1 000 000 руб.;
- реализована продукция на территории РФ на сумму 150 000 руб., в том числе НДС по ставке 10 % – 13 636 руб.;
- приобретено сырье, используемое для производства продукции, на сумму 500 200 руб., в том числе НДС – 76 302 руб. В I квартале текущего года за него была перечислена стопроцентная предоплата. Сумма налога с перечисленного аванса принята к вычету в I квартале 2019 г.;
- перечислена поставщику предоплата в счет предстоящей поставки сырья в сумме 650 000 руб., в т. ч. НДС – 99 153 руб.;
- приобретено, поставлено на учет и оплачено основное средство стоимостью 50 000, в том числе НДС – 7 627 руб.

В мае 2019 г. компания оказала услуги по перевозке грузов из Германии во Францию, местом реализации которых территория РФ не признается.

Оплата данной перевозки составила 500 000 руб. При этом сумма налога в части затрат, связанных с такой перевозкой, составила 15 000 руб.

Кроме того, компания арендует помещение, которое принадлежит г. Москве. Во II квартале 2019 г. ООО «Рассвет» оплатило аренду городскому комитету по имуществу г. Москвы в размере 400 000 руб., в т. ч. НДС – 61 017 руб.

Во II квартале 2019 г. компания перечислила арендную плату городу и заплатила НДС в бюджет.

2. Данные для заполнения декларации по акцизному налогу:

ООО «Крокус» имеет свидетельство на переработку прямогонного бензина. У предприятия отсутствуют обособленные подразделения. Организация приобрела 300 тонн прямогонного бензина в январе 2019 года и в том же налоговом периоде произвела из него продукцию нефтехимии.

Критерии и шкала оценивания по оценочному средству «интеллект-карта»

Критерии	Показатели		
	0 баллов	1 балл	2 балла
Центральный образ	ЦО задан	ЦО изображен графически, в цвете	ЦО задаёт общую концепцию содержания, целостность восприятия
Тематические группы	ТГ фрагментарны	Тематические группы выделены, внутри определены смысловые единицы	Тематические группы выделены, внутри определены смысловые единицы и отграничены посредством образов и графики
Оформление	Читаемость, аккуратность	Толщина линий и их выделение соответствуют уровням	Наличие ярких ассоциаций и их изображение (цветное. авторское)
Защита	Защита производится одним спикером и экспромтом	Текст защиты отработан. Но представлен лишь одним спикером	Текст защиты отработан и представлен каждым членом группы
Работа в группе	В группе работал один.	В группе работали не все. Наличие конфликтов.	В группе активно работали и представляли результаты все участники

Интерактивного обучение (самостоятельная работа) Практическое занятие 8

ИНСТРУКЦИЯ К ВЫПОЛНЕНИЮ ЗАДАНИЯ

При проведении практического занятия в интерактивной форме предлагается использование принципа интерактивного обучения: «активность всех обучаемых», предполагающий построение занятий с учетом включенности в процесс познания всех студентов группы без исключения. По итогам рассмотрения каждого из обозначенных вопросов, предполагается обязательная презентация результатов деятельности студентов – индивидуальных и групповых в форме *«представления совместно-индивидуального варианта реализации решения»*, предусматривающую итог своей деятельности:

– при рассмотрении теоретических и смоделированных вопросов – решения обсуждаются, из них выбираются лучшие;

– при решении заданных практических задач, каждый из студентов отчитывается о проделанной работе индивидуально.

Самостоятельная работа. Ответьте на вопросы.

1. Налог на имущество организаций. Плательщики налога. Объект налогообложения. Налоговая база и порядок ее определения. Порядок исчисления налога и авансовых платежей по налогу на имущество организаций.
2. Роль налога на имущество организаций в формировании доходов бюджета.
3. За какие услуги, оказываемые государством уплачивается государственная пошлина.
4. Дать правовую характеристику налога на добычу полезных ископаемых.
5. Назовите элементы налогообложения водного налога.
6. Какие взимаются сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.
7. Налог на игорный бизнес. Налогоплательщики и объект налогообложения. Порядок исчисления и уплаты налога на игорный бизнес. Сроки уплаты налога.

Выполнить задания (дать письменный ответ).

Задание 1. Налоговый диктант:

1. Объектом обложения по налогу на имущество организаций признается...
2. Ставка по налогу на имущество организаций, применяемая на территории соответствующих субъектов РФ...
3. Налоговая база по налогу на имущество организаций определяется как...

Задание 2. Решить задачи.

Задача 1

Рассчитать налоговую базу, сумму налога и сумму авансового платежа по налогу на имущество организаций на основе следующих данных:

Наименование имущества	Балансовая стоимость имущества, тыс. руб.			
	01. 01.	01. 02.	01. 03.	01. 04.
Внеоборотные активы, в т. ч.	1090	1060	1080	1100
нематериальные активы	500	500	500	500
основные средства	590	560	580	600
Оборотные активы, в т. ч.	780	785	820	840
Запасы и затраты	560	570	610	680
Прочие оборотные активы	220	215	210	160

Ставка налога максимальная.

Задание 3. Заполнить декларацию с помощью программного продукта «Налогоплательщик».

Ситуации для решения и формирования налоговых деклараций.

1.Определите:

- а) сумму авансового платежа по налогу на имущество организации, уплаченную за I квартал налогового периода головной организацией и ее обособленного подразделения;
- б) сумму доплаты с учетом авансового платежа за I квартал по налогу в связи с ликвидацией обособленного подразделения.

Известно:

1. Организация имеет обособленное подразделение, выделенное на отдельный баланс.
2. В мае налогового периода было принято решение о ликвидации обособленного подразделения. В течение этого месяца было передано имущество с баланса филиала на баланс организации.
3. Заявление о снятии с налогового учета обособленного подразделения организации в связи с его ликвидацией было подано в налоговую инспекцию 25 мая.
4. 10 июня налогового периода организация получила уведомление о снятии обособленного подразделения с налогового учета.
- 5.Ставка налога – 2,2 %.

Самостоятельная работа.

Решить задачи

Задача № 1

В качестве объекта налогообложения по упрощенной системе налогоплательщик применяет доходы, уменьшенные на сумму расходов.

По итогам налогового периода налогоплательщиком, получены доходы в сумме 835000 рублей. Определить сумму единого налога, если расходы составят: а) 824000 рублей; б) 775000 рублей.

Задача № 2

Налогоплательщик, уплачивающий единый налог по упрощенной системе налогообложения, в качестве налоговой базы выбрал доход. Сумма дохода за налоговый период составила 956844 руб. При этом налогоплательщик уплатил взносы на обязательное пенсионное страхование в сумме 32000 руб. и выплатил пособия по временной нетрудоспособности в сумме 2840 руб. Рассчитать сумму единого налога, подлежащую уплате за налоговый период

Критерии и шкала оценивания по оценочному средству «самостоятельная работа»

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерий оценивания
5	Самостоятельная работа выполнена на высоком уровне (правильные ответы даны на 90-100% вопросов/задач)
4	Самостоятельная работа выполнена на среднем уровне (правильные ответы даны на 75-89% вопросов/задач)
3	Самостоятельная работа выполнена на низком уровне (правильные ответы даны на 50-74% вопросов/задач)
2	Самостоятельная работа выполнена на неудовлетворительном уровне (правильные ответы даны менее чем на 50%)

Адаптивное обучение (контрольная работа)

Практическое занятие 9

ИНСТРУКЦИЯ К ВЫПОЛНЕНИЮ ЗАДАНИЯ

Занятие проводится с использованием метода активного обучения – **адаптивного обучения**.

Цель: изучение нормативной документации и получение практических навыков исчисления региональных налогов.

Заявленная цель практического занятия может быть достигнута путем выяснения уровня индивидуальной подготовки студентов, выдачи индивидуальных заданий на группу студентов по базовым темам. Здесь группа студентов, получив определенное ролевое задание, активно участвует в учебном процессе.

Вопросы для обсуждения по темам докладов

1. Налог на имущество физических лиц
 - 1.1. Плательщики налога, объект налогообложения.
 - 1.2. Порядок установления налоговых ставок и налоговых льгот.
 - 1.3. Порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога.
2. Транспортный налог.
3. Земельный налог.

Выполнить задания

Задание 1. Налоговый диктант

1. Имущество физических лиц, которое не облагается налогом...
2. Ставка налога на имущество физических лиц зависит от...
3. Кто рассчитывает сумму земельного налога для налогоплательщиков организаций...
4. Где имущество физических лиц облагается налогом...
5. Плательщиками транспортного налога признаются...
6. Объектом налогообложения транспортным налогом являются...
7. Объектом налогообложения по налогу на имущество физических лиц являются...
8. Налоговой базой по земельному налогу является...

Задание 2. Решить задачи.

Задача 1

1. Легковой автомобиль был зарегистрирован в органах Госавтоинспекции 30 января 2019 года, а снят с регистрации в связи его продажей 5 декабря этого же года.
2. Физическое лицо зарегистрировало автомобиль в органах Госавтоинспекции 15 мая 2019 года и сняло его с учета в органах Госавтоинспекции 29 мая этого же года в связи с реализацией.

Задача 3

Ветеран ВОВ, имеет в собственности земельный участок на территории муниципального образования, предоставленный для садоводства, кадастровая стоимость участка по состоянию на 1 января 2019 года – 200 000 рублей.

Местным законом дополнительное уменьшение налоговой базы на не облагаемую налогом сумму на этой территории не предусмотрено.

Рассчитать сумму земельного налога.

Задача 4

В мае гражданин А приобрел у гражданина Б гараж инвентаризационной стоимостью 800 тыс. руб., а в ноябре продал этот гараж гражданину В. Ставка налога

составляет 1,2%. Рассчитать сумму налога на имущество физических лиц, подлежащего уплате каждым из трех указанных лиц.

Задание 3. Заполнить декларацию по транспортному налогу с помощью программного продукта «Налогоплательщик» Определите сумму авансовых платежей и сумму транспортного налога, уплаченного организацией по итогам налогового периода.

Известно:

1. На балансе организации на 1.01.2019 г. числилось 3 грузовых автомобиля, каждый с мощностью двигателя 250л.с.
2. Один из грузовых автомобилей был реализован в середине апреля 2019г.
3. В середине мая 2019 г. организация приобрела грузовой автомобиль с мощностью двигателя – 200 л.с., в этом же месяце зарегистрировала его и поставила на баланс.

Примерные вопросы и задания к контрольным работам

Контрольная работа №1

Выполнить задание (письменно)

Вариант 1

- 1.Налоговая система...
- 2.Федеральные налоги...
- 3.Факторы, определяющие структуру налоговой системы...
- 4.Элементы налогообложения...
5. Налоговая база...

Вариант 2

- 1.Структура налоговой системы РФ...
- 2.Принципы построения налоговой системы РФ...
- 3.Региональные налоги...
- 4.Местные налоги...

Контрольная работа №2

1. Подоходный налог должен иметь прогрессивную или регрессивную шкалу? Какой шкалой обладает в настоящее время подоходный налог в России?
2. Почему в развитых странах принято использовать систему прогрессивных ставок подоходного налога?
3. Поясните свойство автоматического регулирующего эффекта при использовании подоходного налога.
4. В чем состоит экономический и социальный смысл прогрессивной ставки подоходного налога?

Критерии и шкала оценивания по оценочному средству «контрольная работа»

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерий оценивания
5	Контрольная работа выполнена на высоком уровне (правильные ответы даны на 90-100% вопросов/задач)
4	Контрольная работа выполнена на среднем уровне (правильные ответы даны на 75-89% вопросов/задач)
3	Контрольная работа выполнена на низком уровне (правильные ответы даны на 50-74% вопросов/задач)
2	Контрольная работа выполнена на неудовлетворительном уровне (правильные ответы даны менее чем на 50%)

Примерный вариант тестового задания

Тесты:

Тест 1.

1. Сущность налога – это:

- а) изъятие государством в пользу общества части прибыли, полученной в результате хозяйственной деятельности организаций;
- б) изъятие государством в пользу общества части стоимости валового внутреннего продукта в виде обязательного платежа;
- в) изъятие государством в пользу общества части добавленной стоимости;
- г) изъятие государством в пользу общества части дохода, полученного юридическими и физическими лицами.

2. Экономическое содержание налога выражается взаимоотношениями между:

- а) хозяйствующими субъектами и государством по поводу формирования государственных доходов;
- б) организациями, индивидуальными предпринимателями и государством по поводу формирования государственных доходов;
- в) хозяйствующими субъектами, гражданами и государством по поводу формирования государственных доходов;
- г) хозяйствующими субъектами, признаваемыми налоговыми резидентами, и государством по поводу формирования государственных доходов.

3. Налог – это:

- а) обязательный, индивидуальный, безвозмездный или возмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;
- б) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц;
- в) обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;
- г) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей.

4. Сбор – это:

- а) обязательный взнос или платеж, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами юридически значимых действий;
- б) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами юридически значимых действий;
- в) обязательный взнос, взимаемый только с организаций, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами значимых действий;
- г) обязательный взнос, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей.

5. Налогоплательщиками или плательщиками сборов могут быть признаны:

- а) только юридические лица;
- б) организации и физические лица;
- в) юридические лица и их обособленные подразделения, имеющие отдельный баланс и расчетный счет;
- г) организации и индивидуальные предприниматели.

6. Субъект налогообложения – это:

- а) организации и физические лица, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;
- б) индивидуальные предприниматели и физические лица, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;

в) организации, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;

г) организации и физические лица, которые являются резидентами Российской Федерации и на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы.

7. Срок, установленный законодательством о налогах и сборах, определяется:

а) календарной датой;

б) истечением периода времени, но не более года;

в) календарной датой или истечением периода времени, указанием на событие, которое должно произойти;

г) календарной датой или указанием на событие, которое должно произойти в зависимости от того, что отражено в налоговой политике организации.

8. Источник выплаты доходов налогоплательщику:

а) организация или физическое лицо, от которого налогоплательщик получает доход;

б) юридическое лицо, от которого налогоплательщик получает доход;

в) организация, физическое лицо или иной источник, от которого налогоплательщик получает доход;

г) государственное учреждение, выплачивающее доход налогоплательщику.

9. Объектами налогообложения могут являться:

а) объект, имеющий стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которой у налогоплательщика возникает обязанность по уплате налога;

б) объект, имеющий стоимостную характеристику, относящийся к имуществу, за исключением имущественных прав;

в) объект, имеющий стоимостную характеристику и относящийся к имуществу в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации (ГК РФ), за исключением имущественных прав;

г) только операции по реализации товаров, работ, услуг на территории Российской Федерации.

10. Налоговая ставка – это:

а) размер налога на единицу налогообложения;

б) размер налога на налогооблагаемую базу;

в) размер налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы;

г) размер налога, подлежащий уплате за календарный месяц.

11. Налоговый период – это:

а) календарный год, квартал, месяц, декада;

б) календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база;

в) любой период времени применительно к отдельным налогам;

г) год или квартал по согласованию с налоговыми органами и в соответствии с учетной политикой организации.

12. Налоговая база – это:

а) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения;

б) только стоимостная характеристика объекта налогообложения, выраженная в рублях или иностранной валюте;

в) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения, учитываемая по правилам бухгалтерского учета;

г) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения, находящегося на территории Российской Федерации.

13. Какое из следующих положений является одним из принципов построения налоговой системы, установленных НК РФ:

- а) порядок предоставления налоговых кредитов;
- б) уголовная ответственность за совершение налоговых правонарушений;
- в) формы налогового контроля;
- г) научный подход при установлении элементов налога.

14. Принципом налогообложения, сформулированным Адамом Смитом, является:

- а) принцип справедливости;
- б) принцип срочности;
- в) принцип эластичности;
- г) принцип достаточности.

15. Сущность принципа удобства состоит в том, что:

- а) налог должен взиматься в такое время и таким способом, который представляет наибольшее удобство для плательщиков;
- б) система налогообложения должна быть рациональна;
- в) способ и время платежа должны быть заранее известны налогоплательщику;
- г) уплата налога производится в денежном или натуральном выражении.

16. Недоимка – это:

- а) сумма налога, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок;
- б) сумма налога или сбора, которая недоначислена и не уплачена в установленный законодательством о налогах и сборах срок;
- в) сумма налога или сбора, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок;
- г) сумма налога или сбора, не уплаченная по окончании календарного года.

17. Работой для целей налогообложения признается деятельность, результаты которой:

- а) могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации;
- б) имеют материальное выражение и могут быть реализованы в процессе внутренней деятельности организации;
- в) имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации и (или) физических лиц;
- г) могут быть реализованы для удовлетворения потребностей только другой организации.

18. Не признается реализацией товаров, работ, услуг:

- а) их передача на безвозмездной основе;
- б) товарообменная операция;
- в) передача основных средств при реорганизации юридического лица;
- г) передача товаров для собственного потребления.

19. Пошлина – это:

- а) денежная плата за совершение специально уполномоченными органами отдельных действий в интересах только физических лиц;
- б) денежная плата за совершение специально уполномоченными органами отдельных действий в интересах только юридических лиц;
- в) денежная плата за совершение специально уполномоченными органами отдельных действий в интересах физических и юридических лиц;
- г) денежная плата или сбор за совершение специально уполномоченными органами отдельных действий в интересах физических и юридических лиц.

20. Налоговыми агентами признаются лица, на которых возложена обязанность:

- а) по исчислению налогов налогоплательщика;
- б) по исчислению и удержанию налогов только у физических лиц;

в) по исчислению и удержанию налогов только у физических лиц и перечислению их в бюджет;

г) по исчислению и удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет налогов.

21. Доходом признается экономическая выгода, выраженная:

а) только в денежной форме;

б) в денежной или натуральной форме, определяемая в соответствии с положениями НК РФ;

в) в денежной или натуральной форме, определяемая по данным бухгалтерского учета;

г) в денежной или натуральной форме, определяемая по данным бухгалтерского учета для резидентов России.

22. Дивидендами признается любой доход, полученный:

а) акционером организации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения, по принадлежащим ему акциям;

б) работником организации при распределении прибыли;

в) акционером организации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения;

г) налоговым резидентом Российской Федерации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения, по принадлежащим этому резиденту акциям.

23. Цена товаров (работ, услуг) для целей налогообложения принимается:

а) как рыночная цена на момент совершения сделки;

б) как средневзвешенная величина, рассчитанная исходя из цен сделок, совершенных за календарный месяц;

в) как цена, указанная сторонами сделки, если иное не предусмотрено налоговым законодательством;

г) как рыночная цена на момент оплаты товаров (работ, услуг).

24. Взаимозависимыми лицами признаются:

а) головная организация и ее подразделения;

б) организации, расположенные на территории одного муниципального образования;

в) организации и физические лица, подлежащие постановке на учет в федеральной налоговой службе, расположенной на территории одного субъекта Российской Федерации;

г) физические лица и организации, отношения между которыми могут оказать влияние на условия или экономические результаты деятельности.

25. Рыночной ценой товаров (работ, услуг) признается:

а) цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров на территории данного субъекта Российской Федерации;

б) цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров на территории данного экономического района;

в) средневзвешенная цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров на всей территории Российской Федерации;

г) цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров в сопоставимых экономических условиях.

26. При отсутствии на соответствующих рынках товаров (работ, услуг), сделок по идентичным товарам (работам, услугам) для определения рыночной цены используется:

а) затратный метод;

б) цена однородных товаров, ввезенных на территорию России;

в) цена идентичных товаров, производимых в странах Западной Европы;

г) цена идентичных товаров, производимых в государствах – бывших республиках СССР, с которыми заключены договоры о торговом сотрудничестве.

27. При реализации товаров (работ, услуг) по государственным регулируемым ценам (тарифам) для целей налогообложения принимаются:

- а) рыночные цены (тарифы);
- б) указанные цены (тарифы);
- в) рыночные цены, определяемые в соответствии с НК РФ;
- г) рыночные цены (тарифы), сложившиеся по месту постановки на учет налогоплательщика.

28. Только НК РФ устанавливаются, изменяются или отменяются:

- а) федеральные налоги и сборы;
- б) налоги и сборы субъектов Российской Федерации;
- в) местные налоги и сборы;
- г) таможенные пошлины.

29. Местные налоги и сборы обязательны к уплате на территориях:

- а) соответствующих муниципальных образований;
- б) соответствующих субъектов Российской Федерации;
- в) соответствующих имущественных образований или субъектов Российской Федерации;
- г) соответствующих экономических районов Российской Федерации.

30. Региональные или местные налоги и (или) сборы, не предусмотренные НК РФ:

- а) могут устанавливаться только на один налоговый период;
- б) не могут устанавливаться;
- в) могут устанавливаться только на территориях муниципальных образований;
- г) могут устанавливаться по согласованию с Федеральной налоговой службой.

Тест 2

1. К региональным налогам относятся:

- а) водный налог;
- б) земельный налог;
- в) налог на игорный бизнес;
- г) налог на добавленную стоимость.

2. К федеральным налогам относятся:

- а) налог на имущество физических лиц;
- б) налог на прибыль организаций;
- в) транспортный налог;
- г) земельный налог.

3. К местным налогам относятся:

- а) земельный налог;
- б) налог на добычу полезных ископаемых;
- в) водный налог;
- г) налог на доходы физических лиц.

4. К специальным налоговым режимам относятся:

- а) освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по налогу на добавленную стоимость;
- б) система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности;
- в) предоставление инвестиционного налогового кредита;
- г) создание оффшорных зон.

5. Неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются:

а) в пользу налогоплательщика (плательщика сборов);
б) в пользу налогоплательщика (плательщика сборов), если иное не предусмотрено НК РФ;

в) в пользу налогоплательщика (плательщика сборов), если иное не предусмотрено Налоговым и Таможенным кодексами Российской Федерации;

г) в пользу налогоплательщика, если это предусмотрено законодательными актами регионов

6. Способ уплаты налога:

а) на основе формы 1, и формы 2

б) на основе декларации

в) расчетный способ

7. Налоговая база – это ...

а) операции по реализации товаров, работ, услуг

б) цена товаров, работ, услуг, предназначенных для реализации

в) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения

8. Налоговый период – это ...

а) время, в течение которого налогоплательщик обязан заплатить налоги

б) календарный год, или иной период, по истечении которого определяется налоговая база

в) месяц, квартал, за который налогоплательщик перечислил налог

9. Прямые налоги:

а) ЕСН, налог на добавленную стоимость

б) Акцизы, налог на имущество физических лиц, УСН

в) Налог на доходы физических лиц, налог на прибыль предприятий, транспортный налог

10. Рыночная цена – это цена, ...

а) установленная сторонами сделки

б) установленная налоговыми органами для идентичных товаров, работ, услуг

в) сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения

11. Контрольная функция налогов:

а) устраняют тенденции социального расслоения

б) появляется возможность количественного отражения налоговых поступлений и их сопоставления с потребностями государства в финансовых ресурсах

в) обеспечивают государство финансовыми ресурсами

12. Налоговые агенты – это ...

а) плательщики налогов и сборов

б) юридические и физические лица

в) лица, на которых возложена обязанность по удержанию налогов у налогоплательщика

13. Цена для целей налогообложения – это цена, ...

а) по которой покупатель приобрел товары, работы, услуги

б) указанная сторонами сделки

в) по которой продают идентичные товары, работы услуги в данном населенном пункте

14. Косвенные налоги:

а) налог на прибыль

б) земельный налог

в) акцизы

г) НДС

д) НДС

е) таможенная пошлина

15. Налоговые органы имеют право контролировать цену продажи...

- а) по решению руководителя налогового органа
- б) когда продаются покупные товары
- в) между взаимозависимым лицам
- г) когда цена, не соответствует цене, установленной аналогичной организацией

16. Признак налогов:

- а) денежный характер
- б) возмездный характер
- в) зависит от расходов, заложенных в бюджет

17. Региональные налоги:

- а) налог на игорный бизнес
- б) транспортный налог
- в) налог на имущество организаций
- г) НДФЛ
- д) налог на прибыль
- е) налог на землю
- ж) Водный налог
- з) НДС
- и) акцизы

18. Законы, которые устанавливают новые налоги или изменения, ухудшающие положение налогоплательщика:

- а) обратной силы не имеют
- б) имеют обратную силу
- в) имеют обратную силу, если прямо это предусматривают

19. Налоговая ставка, снижающаяся по мере роста налоговой базы:

- а) твердая
- б) прогрессивная
- в) пропорциональная
- г) регрессивная

20. Система налогов – это ...

- а) совокупность налогов, принципов их установления, методов начисления и взимания
- б) налоги и сборы, которые налогоплательщики обязаны уплачивать в соответствии с НК РФ

- в) совокупность налогов и сборов, взимаемых на территории РФ

21. Региональные налоги в РФ устанавливаются ...

- а) Налоговым кодексом и законами Субъектов РФ
- б) Налоговым кодексом
- в) Законами субъектов РФ

22. Сроки уплаты местных налогов устанавливаются ...

- а) органами власти региона
- б) Губернатором края, области
- в) Правительством РФ
- г) органами местного самоуправления

23. Федеральные налоги обязательны к применению на ...

- а) всей территории РФ
- б) территории России, на которой они введены законами субъектов РФ
- в) территории, указанной в НК РФ, на которой введен налог

24. Контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах проводят ...

- а) судебные органы по поручению налоговых органов
- б) налоговые органы
- в) органы внутренних дел
- г) налоговая полиция

25. Может ли организация применять в своей деятельности разные системы налогообложения:

- а) да
- б) нет
- в) однозначно ответить нельзя
- г) нет верного ответа
- д) только одну

26. Может ли индивидуальный предприниматель применять в своей деятельности разные системы налогообложения:

- а) да
- б) нет
- в) однозначно ответить нельзя
- г) только одну

27. Налоги, которые включаются в цену товара (работ, услуг), называются:

- а) прямыми
- б) косвенными
- в) ценовыми
- г) товарными
- д) нет верного ответа

28. Налоговый статус физического лица в РФ определяется:

- а) по прописке
- б) по месту жительства
- в) по времени проживания на территории РФ
- г) по месту работы
- д) верны варианты 1 и 2

29. Налогоплательщиками не НДС признаются ...

а) организации, у которых выручка за три предшествующих месяца не превысила 2 млн. руб.

- б) индивидуальные предприниматели, перешедшие на УСН
- в) физические лица

30. Объект налогообложения по НДС

- а) выпуск товаров, выполнение работ, оказание услуг
- б) выпуск товаров и их реализация
- в) реализация товаров, работ, услуг на территории РФ

31. Налогоплательщики НДФЛ в Российской Федерации:

- а) налоговые резиденты РФ
- б) лица, не являющиеся налоговыми резидентами РФ
- в) организации
- г) налоговые агенты

32. Налоговый период по НДФЛ:

- а) месяц
- б) квартал
- в) год

33. Ставка НДФЛ зависит от ...

- а) размера налоговой базы
- б) вида дохода
- в) налогового статуса физического лица
- г) величины совокупного годового дохода

34. Доходы налогоплательщика, полученные в натуральной форме, облагаются НДФЛ по ставке ... %.

- а) 13
- б) 30

- в) 9
- г) 15

35. Доходы физических лиц, подлежащие налогообложению НДФЛ:

- а) пособие по временной нетрудоспособности
- б) оплата работодателем за счет чистой прибыли лечения своего работника
- в) пособие по беременности и родам.

Критерии и шкала оценивания по оценочному средству «тесты»

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерий оценивания
5	Тесты выполнены на высоком уровне (правильные ответы даны на 90-100% тестов)
4	Тесты выполнены на среднем уровне (правильные ответы даны на 75-89% тестов)
3	Тесты выполнены на низком уровне (правильные ответы даны на 50-74% тестов)
2	Тесты выполнены на неудовлетворительном уровне (правильные ответы даны менее чем на 50% тестов)

**Оценочные средства для промежуточной аттестации (экзамен с оценкой)
Теоретические вопросы**

1. Сущность налогов, их принципы, функции и источники уплаты.
2. Роль налогов в системе доходов государственного налогообложения.
3. Виды и классификация налогов.
4. Характеристика элементов налогообложения.
5. Налоговые ставки, их виды и методы построения налоговых ставок.
6. Понятие субъекта налога. Резиденты и нерезиденты.
7. Сущность объекта налогообложения, отличие предмета налога от объекта налога.
8. Налоговые льготы, их сущность, виды, формы, группы.
9. Научные основы построения налоговой системы.
10. Состав и структура налоговой системы России и ЛНР.
11. Принципы построения и назначение системы налогообложения.
12. Администрирование налогов и сборов РФ и ЛНР.
13. Организация налоговой службы и налоговой работы.
14. Организационная структура, функции и задачи налоговых органов.
15. Двойственный характер налогов.
16. Возникновение и историческое развитие системы налогообложения.
17. Права и обязанности должностных лиц налоговой службы.

18. Порядок регистрации налогоплательщиков, их права и обязанности.
19. Ответственность за нарушение налогового законодательства.
20. Методы налогообложения и способы уплаты налогов.
21. Понятие уклонения от налогов, их виды и борьба с нарушением.
22. Суть и формы перенесения налогов.
23. Непрямые налоги, их отличие и сходство с прямыми.
24. Общая характеристика НДС.
25. Субъекты и объекты НДС.
26. Ставка НДС и порядок определения базы налогообложения и суммы НДС.
27. Налоговая накладная. Правила ведения учета НДС.
28. Методика определения НДС, подлежащего к уплате в бюджет или возмещение из бюджета.
29. Льготы на НДС, налоговый период и сроки расчетов с бюджетом.
30. Регистрация лиц как плательщиков НДС.
31. Понятие акцизного сбора.
32. Плательщики акцизного сбора и объект обложения.
33. Перечень подакцизных товаров и ставки акцизного сбора.
34. Методика определения налогооблагаемого оборота и сумма акцизного сбора.
35. Льготы по акцизному сбору.
36. Сущность таможенной пошлины.
37. Понятие единого таможенного тарифа.
38. Начисления и уплаты таможенных пошлин.
39. Понятие таможенного сбора и грузовой таможенной декларации.
40. Таможенно-тарифная политика РФ и ЛНР.
41. Сущность прямых налогов.
42. Понятие подоходного налогообложения юридических лиц.
43. Развитие налога на прибыль в зарубежных странах.
44. Правовое регулирование налога на прибыль в РФ и ЛНР.
45. Плательщики налога на прибыль предприятия.
46. Объект налогообложения методика его определения.
47. Понятие валового дохода, его состав и корректировка.
48. Формирование валовых расходов в налоговом учете.
49. Ставки налога на прибыль предприятий.
50. Методика начисления и сроки уплаты налога на прибыль предприятия.

Критерии и шкала оценивания по оценочному средству промежуточный контроль (экзамен/ зачет)

Шкала оценивания (экзамен)	Характеристика знания предмета и ответов	Зачеты
-------------------------------	---	--------

отлично (5)	Студент глубоко и в полном объёме владеет программным материалом. Грамотно, исчерпывающе и логично его излагает в устной или письменной форме. При этом знает рекомендованную литературу, проявляет творческий подход в ответах на вопросы и правильно обосновывает принятые решения, хорошо владеет умениями и навыками при выполнении практических задач.	зачтено
хорошо (4)	Студент знает программный материал, грамотно и по сути излагает его в устной или письменной форме, допуская незначительные неточности в утверждениях, трактовках, определениях и категориях или незначительное количество ошибок. При этом владеет необходимыми умениями и навыками при выполнении практических задач.	
удовлетворительно (3)	Студент знает только основной программный материал, допускает неточности, недостаточно чёткие формулировки, непоследовательность в ответах, излагаемых в устной или письменной форме. При этом недостаточно владеет умениями и навыками при выполнении практических задач. Допускает до 30% ошибок в излагаемых ответах.	
неудовлетворительно (2)	Студент не знает значительной части программного материала. При этом допускает принципиальные ошибки в доказательствах, в трактовке понятий и категорий, проявляет низкую культуру знаний, не владеет основными умениями и навыками при выполнении практических задач. Студент отказывается от ответов на дополнительные вопросы.	не зачтено

Лист изменений и дополнений

№ п/п	Виды дополнений и изменений	Дата и номер протокола заседания кафедры (кафедр), на котором были рассмотрены и одобрены изменения и дополнения	Подпись (с расшифровкой) заведующего кафедрой (заведующих кафедрами)

Экспертное заключение

Представленные оценочные средства (далее – ОС) по дисциплине «Налоги и сборы в организации» соответствует требованиям ГОС ВО.

Предлагаемые формы и средства текущего и промежуточного контроля адекватны целям и задачам реализации основной образовательной программы по направлению подготовки 38.03.04 Государственное и муниципальное управление, программа бакалавриата 38.03.01. Экономика. Налоги и финансовый консалтинг.

Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины и учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающегося представлены в полном объеме.

Виды оценочных средств, включенные в представленный фонд, отвечают основным принципам формирования ОС.

Разработанный и представленный для экспертизы оценочных средств рекомендуется к использованию в процессе подготовки бакалавров, по указанному направлению.

Председатель учебно-методической
Комиссии Института управления
и государственной службы _____

А.А. Резник